

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Sistema de Control Interno Operativo Para Los Inventarios de la
Empresa Prhokassa Home SAC del Distrito de San Juan De
Lurigancho 2017**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTOR:

HERMELINDA, DAVALOS MULLISACA

ASESOR:

Dr. LUIS ALBERTO TORRES CABANILLAS

**LINEA DE INVESTIGACIÓN NORMAS INTERNACIONALES PARA LA
INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA**

LIMA – PERU

ENERO - 2019

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO PARA LOS INVENTARIOS DE
LA EMPRESA PRHOKASSA HOME SAC DEL DISTRITO DE SAN JUAN DE
LURIGANCHO 2017**

Resumen

La investigación: *Sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa Prhokassa Home SAC del Distrito de san Juan de Lurigancho*-. Tiene la meta de demostrar la manera de que tan importante es un sistema de control interno operativo de dicha empresa. El presente trabajo de investigación, se realizará con una investigación descriptiva que se tipifica como correlacional porque permite medir el grado de relación entre las dos variables, se realizará el pre test y el post test, y poder demostrar la validez y confiabilidad de la investigación y para el trabajo de investigación se realizó “encuesta”. La población que conformó la investigación fue delimitada por dos almacenes y con los resultados obtenidos se pudo evidenciar que tienen la empresa déficit en el control interno de sus inventarios. Se llegaron a las conclusiones: se llegó a demostrar la importancia de llevar con urgencia dicho sistema para la empresa prhokassa Home SAC. Bajo las políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada con los encargados de los almacenes como también un sistema de control interno operativo permitirá conseguir como resultado una gestión de inventarios.

Palabras Clave: Sistema de control interno operativo en inventarios.

Abstract

The investigation: Operational internal control system for the inventories of the company Prhokassa Home SAC of the District of San Juan de Lurigancho. It has the goal of demonstrating how important an operational internal control system of said company is. The present research work will be carried out with a descriptive investigation that is typified as correlational because it allows to measure the degree of relationship between the two variables, the pretest and the post test, and to be able to demonstrate the validity and reliability of the research and for the research work, a "survey" was carried out. The population that formed the research was delimited by two warehouses and with the results obtained it was possible to show that the company has a deficit in the internal control of its inventories. The conclusions were reached: it was demonstrated that it is important to urgently bring this system to the company Prhokassa Home SAC. Under the policies and operational procedures in a coordinated manner with those in charge of warehouses as well as an operational internal control system will allow be achieved as a result an inventory management.

Keywords: Internal control system operative in inventories.

Tabla de contenido

Resumen	iii
Abstract	iv
1. Problema de la Investigación	7
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	7
1.2 Planteamiento del Problema	11
1.2.1 Problema general.....	11
1.2.2 Problemas específicos.	11
1.3 Objetivos de la Investigación.....	12
1.3.1 Objetivo general.	12
1.3.2 Objetivos específicos.....	12
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación.....	12
2. Marco Teórico.....	14
2.1 Antecedente de la Investigación	14
2.1.1 Internacionales.....	14
2.1.2 Nacionales.	18
2.2 Bases Teóricas.....	24
2.2.1 El Control Interno.....	24
2.2.2 Inventarios.....	33
2.3 Definición de Términos Básicos	40
3. Conclusiones.....	43
4. Recomendaciones.....	44
5. Aporte Científico del Investigador	45
6. Cronograma	53
7. Referencias	55
8. Apéndices	60

Apéndices I.....	60
Apéndices II	62
Apéndice III	63

1. Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

Actualmente el distrito San Juan de Lurigancho se ha convertido en uno de los distritos más poblados de Lima este con 1'898,443 aprox. de habitantes según fuente INEI (Instituto Nacional de Estadística e Informática), de igual forma la evolución tecnológica a estado evolucionando con el tiempo y esto género que las empresas del sector de construcción incremente la demanda.

Pues hasta el mes de junio 2018 se registró un aumento de 2,24% en comparación a junio 2017, debido al aumento del avance físico de obras en 11,31%; en contraste, fue menor el consumo interno de cemento en -0,28%. La disminución del consumo interno de cemento (-0,28%) fue explicada por la culminación de obras privadas del sector minero, edificaciones para oficinas; centros comerciales y construcción de condominios.

Sector Construcción: Junio 2018

(Año base 2007)

Componente	Ponderación	Variación porcentual 2018/2017	
		Junio	Enero-Junio
Sector Construcción	100,0	2,24	6,06
Consumo Interno de Cemento	73,95	-0,28	5,29
Avance Físico de Obras	23,29	11,31	9,83
Vivienda de No Concreto	2,76	2,23	2,23

Fuente: Empresas productoras de Cemento, MEF y SUNAT.

Con lo antes expuesto hace necesario que las empresas del sector de construcción se proyecten en expandirse a nivel local y nacional de igual forma implementar un control interno operativo para sus almacenes y a su vez generar una mejor gestión de inventarios.

Es por ello que la empresa PRHOKASSA HOME SAC con RUC 20514141011 con dirección fiscal, se encuentra en el distrito de san juan de Lurigancho – departamento de Lima, se dedican al sector de construcción desde que inició sus actividades el 01 de octubre del 2006.


Misión: Es dar un apoyo superior a cada uno de nuestros clientes y resolver cada una de sus necesidades en medios auspiciosos, administración de calidad fantástica y el mejor valor accesible para todos.

Visión: Ser líder en la cadena de distribución de Progresol en materiales de construcción y con los mejores precios, para poder tener así la satisfacción de todos nuestros clientes.

La empresa actualmente es dirigida por los hijos de los dueños que llevan la gestión de la empresa pero lamentablemente no llevan un buen control en sus inventarios, no reportan lo real que existe en sus almacenes y esto genera una mala gestión.

Se revisó que desde hace unos cuantos años atrás hay un incremento anual de inventarios pero en el almacén no muestra la cantidad de inventario existente, Entonces me puse a revisar los cuatro últimos balances, es ahí que pude apreciar que no hay mucha rotación de inventarios.

Tabla n°01 Balance comparativo Anual

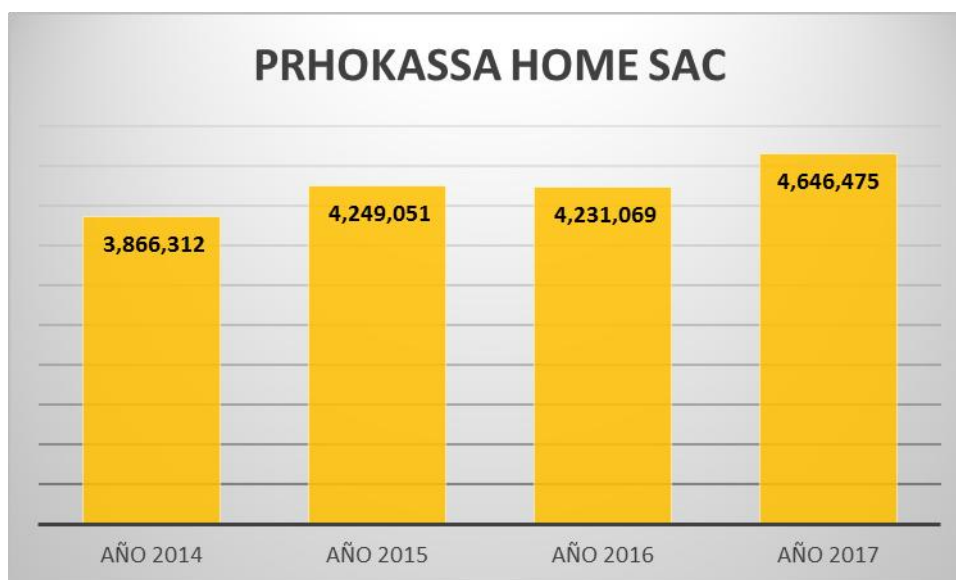


	AÑO 2014	%	AÑO 2015	%	AÑO 2016	%	AÑO 2017	%
Activo Total	12,563,941	100%	16,361,170	100%	17,284,062	100%	18,118,172	100%
Activo Corriente	12,112,826	96%	7,052,123	43%	6,008,196	35%	6,662,715	37%
Efectivo	331,881	3%	1,190,799	7%	248,167	1%	126,489	1%
Invr.valor razonable y disponi	2,398,700	19%						
Cuentas por Cobrar comerciales	3,654,773	29%	955,443	6%	1,125,043	7%	1,620,320	9%
Otras cuentas por cobrar	1,298,397	10%	271,236	2%			35,645	0%
Existencias	3,866,312	31%	4,249,051	26%	4,231,069	24%	4,646,475	26%
Otros Activos Corrientes	562,763	4%	385,594	2%	400,183	2%	230,297	1%
Gast Pagados por Antic					3,734	0%	3,489	0%
Activo no Corriente	451,115	4%	9,309,047	57%	11,275,866	65%	11,455,457	63%
Inmueble y maquinaria neta	451,115	4%	8,382,414	51%	10,345,817	60%	10,950,079	60%
Intagibles					-			
Credito Mercantil								
Otros Activos Diferidos			926,633	6%	930,049	5%	505,378	3%
Pasivo y Patrimonio	12,563,941	100%	16,361,170	100%	17,284,062	100%	18,118,172	100%
Pasivo Total	10,025,643	80%	13,598,103	83%	9,486,006	55%	10,019,437	55%
Pasivo Corriente	5,097,660	41%	5,335,671	33%	5,860,642	34%	6,008,263	33%
Sobregiros Avances en CC							92	0%
Deudas Financieras CP	3,647,626	29%	3,378,137	21%	3,500,834	20%	2,926,044	16%
Provedores CP	1,389,619	11%	1,853,535	11%	2,353,703	14%	3,074,482	17%
Provisiones CP					6,105	0%	7,645	0%
Otros Pas no Comerc CP	60,415	0%	103,999	1%				
Pasivo no Corriente	4,927,983	39%	8,262,433	51%	3,625,364	21%	4,011,174	22%
Patrimonio Neto	2,538,298	20%	2,763,067	17%	7,798,056	45%	8,098,735	45%
Capital Social	2,015,808	16%	2,015,808	12%	2,648,842	15%	7,399,592	41%
Capital Adicional			-		4,750,750	27%		
Utilidades Retenidas	35,160	0%	374,613	2%			286,894	2%
Utilidad del Ejercicio	487,330	4%	372,646	2%	398,464	2%	412,249	2%

Fuente: Prhokassa HomeSAC

Creado por el autor de la investigación

Gráfico n°1 Nivel de mercadería por cada año



Fuente: Prhokassa HomeSAC

Creado por el autor de la investigación

Por lo cual se realizó un estudio previo a la empresa y como resultado se pudo evidenciar que carece de controles internos de su existencia (inventarios) que no le permiten lograr una mayor control. Esto genera pérdidas de materiales de construcción que son entregados a las dos tiendas (Sede Mariscal Cáceres y sede San Carlos).

Los encargados y/o responsables no dan su informen de la realidad de sus inventarios en fecha y como resultado genera retraso en el Área de Logística, administrativa y también en la toma de decisiones de gerencia e accionistas de la empresa.

La empresa nunca trabajo con un sistema para sus existencias y por ente no formalizar las medidas adecuadas que les pueda generar los inventarios en el futuro de la empresa.

Por lo anterior expuesto se realizara un análisis en el área de contabilidad para ver el registro contable de los inventarios y también se revisara la parte logística de la empresa Prhokassa Home SAC, con la meta de fortalecer sus actividades de control interno operativo de inventarios.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general.

¿De qué manera se puede implementar el sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa Prhokassa Home SAC? Del distrito de San Juan de Lurigancho 2017?

1.2.2 Problemas específicos.

¿Qué medida se implementa un sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa Prhokassa Home SAC del distrito de San Juan de Lurigancho 2017?

¿En qué medida, se puede llevar a cabo un sistema de control interno operativo, podrá apoyar a las buenas decisiones de la empresa Prhokassa Home SAC? Del distrito de San Juan de Lurigancho 2017?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

Demostrar la manera de implementar un sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa Prhokassa Home SAC. Del distrito de San Juan de Lurigancho 2017.

1.3.2 Objetivos específicos.

Demostrar la implantación e importancia de un sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa Prhokassa Home SAC. Del distrito de San Juan de Lurigancho 2017.

Demostrar que un sistema de control interno operativo para los inventarios, optimizará la toma de decisiones de los interesados de la empresa Prhokassa Home SAC. Del distrito de San Juan de Lurigancho 2017.

1.4 Justificación e Importancia de la Investigación.

Este trabajo se realizó por que la empresa tiene dificultades de control interno operativo en los inventarios ya que representan uno de los puntos de mayor prioridad en la estructura de sus estados financieros y a la vez es la más susceptible de manipulaciones de los inventarios de compra y venta de materiales de construcción , por lo cual debe tener un apropiado control interno operativo en sus inventarios ya que es el lugar donde se custodia uno de los más valiosos activos de la empresa.

Teórica: Este trabajo de investigación busca efectuar un sistema de control interno operativo para obtener resultados sobre los inventarios en el área los almacenes, y se demuestra porque está dirigido a fortalecer los conocimientos, procesos del tema para ser aplicado en la empresa Prhokassa Home S.A.C.

Practica: Este trabajo servirá para resolver un problema práctico, en otras palabras la incorporación de un sistema de control interno operativo para los inventarios y así poder tener menos costos, minimizar pérdidas y podrá obtener mayor utilidad en la empresa.

Metodológica: Ayudara a los interesados a dar mayor información sobre el manejo actual de sus movimientos operacionales de stock de inventarios, con los resultados obtenidos, siendo probable de prevenir los controles propuestos, bajo un régimen tecnológico para clasificar con éxito la adaptación de un sistema de control interno operativo. Así mismo el presente trabajo de investigación, se realizará con una investigación descriptiva que se tipifica como correlacional porque permite calcular el grado de relación entre las dos variables, se realizar el pre test y el post test, y poder manifestar la eficacia y confidencialidad de la investigación.

Importancia: Por qué ayudara al control de los inventarios y de acuerdo a los resultados obtenidos será la toma de decisiones de los interesados.

2. Marco Teórico

2.1 Antecedente de la Investigación

2.1.1 Internacionales.

Anchaluisa (2012) En la investigación, *Adaptación sistema de control interno para los inventarios aplicado a la empresa “Quimicolours S.A.”, dedicada a la comercialización de colorantes textiles*. Tesis de pregrado de la universidad central del Ecuador. Con el tema actual, planeo que el trabajo de examen que entiendo sea un dispositivo valioso para el control, las estrategias serán para la guía de mejora de los diversos ejercicios que se reconocen dentro de una organización en la medida en que el tratamiento de sus presencias de la necesidad de stock que surge de las deficiencias, la seguridad, la capacidad, la apropiación y el trato.

El objetivo fundamental es actualizar los recursos invertidos en los inventarios dando un dispositivo sencillo para aplicar un control interior suficiente, haciendo uso de estándares de hipótesis especializados, tanto para su valoración, control de contabilidad, examen y repercusiones en la contabilidad, monetario, regulatorio territorios y negocios.

Mi participación en el trabajo diario me ha permitido conocer la importancia que existe en los inventarios. No es difícil observar la despreocupación perpetua, la ausencia de controles y su impacto en diferentes zonas, este tema, entre otros, son las motivaciones esenciales para establecer este tema de examen. Artificialidad que sin duda disminuye el salario, hace que la contabilidad sea problemática, se aleja del examen y la administración de la acción, ya que la base central de la organización y la gran organización de activos está en el control interno debido a la necesidad permanente de supervisar ellos.

Los métodos servirán para elucidar los estándares generales con un dialecto que pueda ser comprendido por los trabajadores en todos los niveles, ofreciendo acentuación a los procedimientos para establecer una correspondencia suficiente entre las zonas distintivas, que todo el mundo conoce acerca de los destinos normales que busca después de la organización.

Gualli (2016) en su investigación: *Evaluación del Control Interno A La Cuenta Inventario Al Proceso De Comercialización De Empresas Comerciales*. Tesis de Pregrado de la universidad Estatal de Milagro-Ecuador. El presente estudio de caso demuestra la importancia que tiene la evaluación del control interno a la cuenta inventarios a empresas comerciales de línea blanca (Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) cantón Milagro, y a reconocer las dificultades que existen en el área de bodega, si no se llevara controles eficientes de los procesos de comercialización.

El objetivo principal del proyecto es dar conocer que la supervisión constante del sistema de control de inventario fundamentada en los componentes del modelo COSO I, ayudará a minimizar riesgos. La aplicación correcta del control interno conllevara a mejorar los proceso de almacenaje y ventas, la distribución apropiada de labores y responsabilidades entre las áreas relacionadas, además de mantener un registro pertinente de cada uno de los movimientos de la cuenta inventario.

Es por ello que es indispensable que en todas las empresas se maneje un sistema de control interno, ya que esto contribuirá a lograr sus objetivos.

Márquez y Ponguillo (2012) En su investigación: *Aplicación de un sistema de inventario para el control de productos de la empresa KAST S.A.* trabajo de Tesis-pregrado de la Universidad Estatal de Milagro –Ecuador.

El proyecto proporciona detalles sobre la Aplicación del Sistema de Inventario en el control de los resultados de la Compañía KAST S.A., Distribuidor y ofertas de creaciones artísticas de la ciudad de Guayaquil. Estos días la organización en mente ha restaurado su carpeta de casos de artículos, lo que ha producido que actualmente la Gerencia General elija el control de las presencias para cautelar el capital de la organización

Se esperaba que la emisión expuesta no tuviera stock, lo que provocó la salida de un cliente y la expansión de los costos. Se observó que dentro de la zona de almacén las tareas de la corriente de fuentes de datos y los rendimientos del artículo no son completadas por el personal competente, en esta línea se elige proponer la propuesta para mejorar los procedimientos reglamentarios, y también la elaboración de informes relacionados que se realizan en esta oficina.

Lo que permite a la asociación tener una ejecución ideal, alentar el trabajo y al personal que trabaja en dicha oficina y por lo tanto, de esta manera tener la capacidad de ampliar el nivel de administración para conocer la exactitud de la unidades adecuadas que tienen y subsecuentemente tienen la capacidad de construir la utilidad de la organización. La organización KAST S.A. Puede desarrollar sus empresas de compras ahorrando activos y, además, atender a sus clientes con mayor rapidez, agilizando cada uno de los ejercicios de la organización.

Los resultados de un sistema de inventarios son de la buena organización de la de los colaboradores de dicha empresa.

Posso y Barrios (2014) En su investigación, *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos nativos activos Eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Trabajo de grado de la universidad Cartagena de indias. El presente trabajo, se realizará con la motivación para

mantener el control de existencias en la red de hoteles y de esta manera tener la capacidad de brindar un apoyo digno a clientes, proveedores, cómplices y personas ajenas, que se beneficiarán de una asociación, control y seguridad más notables en sus especulaciones sobre el fondo. Los alojamientos ecológicos que brindan a las administraciones de ecoturismo deben demostrar una disposición suficiente de control interno de gestión y contabilidad, y datos intermitentes, finales y convenientes relacionados con el dinero para el liderazgo básico, la defensa de los beneficios, la productividad y la eficacia operativa.

En un orden específico de pensamientos, estamos estableciendo el marco para satisfacer el objetivo general del presente investigación; en esto se propone, el plan de un marco de control interno, a través de manuales monetarios y de contabilidad, que a través de la definición e investigación de métodos, reconozcan las deficiencias del control interior y presenten explicaciones presupuestarias convenientes para el liderazgo básico.

Con un objetivo final específico para ayudar a la unidad de investigación a crear como una sustancia financiera equipada para producir una utilidad más prominente mediante el avance de sus activos. Asimismo, con la producción de arreglos, principios, métodos y direcciones de Control interno, la organización podrá controlar los ingresos y los costos, mejorando los datos relacionados con el dinero de la organización y con esto el efecto social sería extremadamente obvio, los destinatarios serían los cómplices, trabajadores, foráneos, y el segmento particular de ecoturismo en Colombia, logrando el objetivo de una mejor observación de la contabilidad y ejercicios presupuestarios y solidificando organizaciones agresivas, fuertes, ordenadas y manejables que se suman al desarrollo de la economía nacional.

Pérez (2010) En la investigación: *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia*. Tesis de pregrado de la universidad de san Carlos de Guatemala

facultad de ciencias económicas, La investigación tiene como propósito de decidir las razones por las cuales no existe un control interno en el área de los inventarios de una organización que se encuentra en el campo de la oferta de maquinaria, piezas de repuesto y materiales crudos para el negocio de la industria en la actualidad.

El stock de la organización es uno de los rubros más débiles para concentrar el nivel más prominente de interés en él, por lo que si los gastos de mantenimiento de los inventarios son altos, habrá pérdida en el rubro.

El plan del marco de control interno, la zona de la maquinaria, repuestos y el material crudo cuyo objetivo es limitar las deficiencias, que se muestra antes de establecer las explicaciones monetarias de la empresa, los resultados serán útiles para el liderazgo básico, mejorando y asegurando la administración de stock suficiente, en vista de la fortificación de enfoques y sistemas autorizados y controles internos de contabilidad.

La organización empresarial recibe instrucciones sobre el aparato, la sustitución y el material en bruto para aumentar la productividad en los controles de contabilidad, establecer un marco de control interno.

2.1.2 Nacionales.

Coragua (2016) En su investigación: *sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria chimú de la ciudad de Trujillo*, tesis de pregrado de la universidad nacional de Trujillo. Trabajo que se apoya en la elaboración de un sistema de control interno operativo a los almacenes de dicha empresa.

Teniendo en cuenta que la zona a la que se hace referencia asume un trabajo crítico en la organización, ya que este es el lugar donde se mantiene el factor principal para esta

organización empresarial, que es el stock, se completó una investigación del área con un objetivo final específico para decidir Los débiles focos que hacen imaginable el flujo de actividades.

Los descubrimientos que se obtuvieron en la investigación son la consecuencia de la ausencia de principios, estrategias, enfoques, que se presentan como una razón para la ejecución de los ejercicios. A pesar de la ausencia de preparación para los trabajadores y de equipo para la capacidad adecuada y efectiva de stock. En vista de estos resultados, se propone hacer un manual de organización y funciones para asegurar la ejecución correcta de las capacidades y también preparar proyectos para los trabajadores.

Este marco de control interno, que funciona en los centros de distribución de la organización empresarial Agropecuaria Chimú SRL, se sumará a la eficacia de la administración de stock que ayudará a la organización a desempeñar sus capacidades de manera productiva y, en este sentido, lograr una mejor ubicación en el mercado de compras. También, oferta de productos agrícolas.

Escobar (2016).En su investigación: *Implantación de un sistema de control operativo y contable para los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Acopio & alimentos el salvador EIRL-lima Perú*. Tesis de pregrado de la universidad autónoma del Perú. El objetivo principal de este trabajo de investigación es decidir el efecto del uso de un sistema de control operativo y contable para los inventarios en beneficio de la empresa y mostrar la importancia de la mejor administración posible del control operativo y contable, dando su consentimiento a los enfoques, capacidades y técnicas desarrolladas con los inventarios, y mejorar la productividad de la empresa El Salvador EIRL.

La investigación se completó mediante la aplicación de diferentes instrumentos de recopilación de información a la fuerza laboral de la empresa para luego permitir la coordinación de su marco de control interno. Además los resultados se mostraran por los

gráficos que serán utilizados como diagramas jerárquicos que se utilizaron para investigar las circunstancias los estados financieros de la empresa.

Como fin, la implementación de un sistema de control operativo y contable para los inventarios afecta directamente el beneficio de la organización (empresa).

Finalmente, este examen proporciona datos significativos a la organización, sobre la importancia de tener un control interno efectivo en la zona de coordinación, ya que esto garantiza una administración monetaria fructífera y, por lo tanto, un desarrollo en el mercado.

Hemeryth y Sánchez (2013) En su investigación: *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, Para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. De La Ciudad De Trujillo – 2013* tesis de pregrado de la universidad privada Antenor Orrego. El objetivo general del presente investigación fue mostrar que con la ejecución de un sistema operativo de control interno en los centros de distribución, la administración de los inventarios de Constructora A&A SAC. De la ciudad de Trujillo - 2013. Teniendo en cuenta como objetivo general realizar una investigación de método experimental del grupo único Pre Test - Post Test.. El establecimiento hipotético del examen requirió como factor libre el Sistema de Control Operativo Interno en los centros de distribución y, como variable necesitada, la Gestión de Inventarios, nuestra población y las pruebas utilizadas para el presente trabajo fueron las 05 áreas de almacenamiento.

Las entrevistas, la observación directa y los cuestionarios relacionados con el jefe de logística y el personal encargado que labora en los almacenes se conectaron como instrumentos de acumulación de información, siendo estos los clientes inmediatos del marco, adquiriendo un punto de vista inconfundible de la circunstancia del sistema del Control Operativo Interno actual, teniendo la capacidad de identificar las carencias de este y proponer mejoras notables.

El fin más importante es la satisfacción de un Sistema de Control Operativo Interno en la región de almacenes, en un sentido general que mejora la organización de los inventarios debido a un ajuste en las estrategias, en el control de los inventarios y, además, en el transporte físico de centro de distribución enfoca

Misari (2012) En la investigación: *El control interno de inventario y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita*. Tesis de pregrado de la universidad San Martin de Porres-Lima. El presente trabajo enfatiza la importancia del control interno en la administración privada y en los componentes principales que nos permitirán medir la efectividad del control interno.

El objetivo de este trabajo de investigación es evaluar la importancia del control interno, la administración de la planta de fabricación de calzado en el local de Santa Anita, es decir, los medios por los cuales el control interno influye en el curso de sus actividades y cómo estos elementos son firmes.

Rodríguez y Torres. (2014). Realizaron la investigación de *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma SAC. Y su efecto en las ventas*. (Tesis pregrado) de la Universidad Nacional de Trujillo-Perú. Su objetivo es decidir la ejecución de un Sistema de Control Interno en el stock de mercadería que ampliará los acuerdos; y se realizó un examen a nivel de negocios del semestre primario del año para luego analizar los ejercicios de control en medio de los procedimientos de necesidad, recolección, verificación, almacenamiento y distribución; Mostrar los datos recopilados a través de asistentes de reuniones, encuestas y hojas de registro de información, que sirvieron para descubrir una progresión de carencias y su efecto en la organización, particularmente en los acuerdos.

Unirse a estos descubrimientos aparecerá en una tabla para ayudarnos en los efectos posteriores de las tablas en las que se identificaron las deficiencias a las que la organización está destapada, en ese punto, los procedimientos deficientes y su efecto en las transacciones, tal como aparecen en las tablas de los últimos resultados.

Recomendación: se requiere que sigan implementando su sistema de control interno de existencias en la empresa Famifarma S.A.C. y poder alcanzar sus objetivos trazados de manera eficiente, eficaz y a la vez rentable; así mismo una verificación confiable de los registros contables.

Ramírez (2017) En su investigación: *El Control Interno y su Influencia en la gestión de inventarios de las empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa Agromen Group S.A.C. – Tarapoto-2016*, tesis de pregrado de la universidad católica los ángeles Chimbote. Con el objetivo final de ejecutar un marco de control interno, competente en el centro de distribución, de tal manera que ayudará a la administración en el proceso de liderazgo básico. El tipo de investigación es esclarecedor subjetivo, considerando la técnica de revisión bibliográfica documental del caso que se conectará en la exploración y, mientras tanto, una encuesta relacionada con el jefe de coordinaciones y el supervisor de la organización para la recopilación de información, con el objetivo era que permitiera a la administración establecer opciones según lo indicado por las estrategias establecidas por el control interno en la administración de stock. Lo que se prescribe a la organización en aviso para ejecutar más controles para defender sus activos y confirmar la veracidad de sus datos relacionados con el dinero y de autoridad, y por lo tanto avanzar en la efectividad de sus actividades que les permite enfrentar los rápidos cambios de hoy.

Se sugiere a la administración y los jefes están a cargo de construir un marco que asegure los objetivos de las metas de la organización y pueda convertirse en una parte fundamental. La estructura de control de entrada coordinada propuesta por COSO proporciona una metodología e instrumentos exhaustivos para el uso de un marco de control interno exitoso y un cambio continuo. Los controles disminuyen a un nivel de peligro de no alcanzar una meta en la organización.

Rodríguez y Vega (2016) En sus investigaciones: *Diseño de un sistema de control interno en la empresa & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos-periodo-2015*. Tesis de pregrado de la universidad católica Santo Toribio de Mogrovejo – Chiclayo. Esta investigación tiene como objetivo que planear el sistema de control interno contribuye para favorecer los procesos operativos de la Empresa A & B Representaciones SRL en el Periodo 2015.

El tipo de estudio es la innovación lógica y un plan no relacionado con la prueba. La exploración se realizó en vista de las partes del modelo COSO y los datos proporcionados por la mano derecha de contabilidad, por lo que fue importante desglosar el nivel de los factores de investigación y su interrelación, teniendo en cuenta el objetivo final de respaldar brevemente las propuestas con las que pueden mejorar la administración de sus procedimientos para cada área importante. El ejemplo que establece la parte regulatoria y los trabajadores de la empresa. La metodología es subjetiva; La entrevista y la encuesta de control interno se conectaron, se fortaleció con la investigación narrativa para afirmar la veracidad de los datos proporcionados.

Los resultados demuestran que la ausencia de responsabilidades en la empresa, ha causado algunos errores en sus ejercicios diarios, como un punto básico, un liderazgo básico,

enfoques y metodologías dentro de la empresa, lo que provoca una actividad repulsiva dentro de las instalaciones del área.

Además, con la recomendación que se ha señalado que la mejora de los formularios de los operarios y luego de haber examinado los procedimientos realizados por cada área; es decir, para garantizar los procedimientos de sus áreas estén muy caracterizados y ordenados, de modo que alcancen niveles ideales, disminuyendo los peligros e inconsistencias dentro de empresa A&B Representaciones SRL.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 El Control Interno

2.2.1.1 Definición

Alvarado (2010) Señala que El control interno no brinda seguridad total, sino más bien sensato, debido a decisiones incorrectas o errores y decepciones, por lo que es importante otorgar mayor importancia al tratamiento de las ofertas y en particular en lo que respecta a las transacciones con tarjeta de crédito; en cuyo caso se debe proporcionar una correcta organización de los registros por cobrar, teniendo en cuenta el objetivo final de evaluar siempre la veracidad de los procedimientos realizados en las etapas de carga y recolección, de las cuales dependerá el flujo de dinero accesible para la actividad de sus operaciones y la calidad inquebrantable de los datos creados.(p.22)

Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión treadway (2011) define "como un proceso, dirigido a las organizaciones de las entidad de administración, gestión y demás personal, diseñado a proporcionar una seguridad razonable respecto a sus objetivos, en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y reglamento aplicables" (p.113)

Estupiñán (2006). El control interno es el convenio jerárquico adoptado por cada empresa, con sus estrategias comparativas y técnicas operativas y contables, para ayudar, a los interesados un medio apropiado, al logro de la meta gerencial. (p.7)

Fonseca (2011) Define al control interno como un grupo de manuales recursos, sistemas, procesos, estructuras y procesos para poder lograr los objetivos de la entidad. (p.35)

Mantilla (2005) significa que son útiles para verificar el correcto resultado de las operaciones de una empresa o entidad y esta a su vez pueda dar como resultado malas o buenas comunicaciones y distintas expectativas, lo que origina problemas. (p.3):

También menciona que el C.I es un proceso que es ejecutado por los interesados en general de la empresa, y a la vez proporcionar seguridad razonable con miras a la visión de la empresa. (p.14).

Mantilla (2007). El C.I surge a partir de un proceso de aporte de valor a los clientes y la agregación de valor para los accionistas. Esto quiere decir C.I. que es un diseño para controlar los almacenes, insumos, etc. Para luego poder brindar una mejor decisión a sus inversiones. (p.31).

2.2.1.2 Objetivos del control interno

Bravo (2000) El control interno es bastante intenso no solo como meta si no porque evita a disminuir los fraudes y salvaguarda en contra el mal manejo seguro de que las operaciones que están siendo cumplidas por operador encargado. (p.35).

Estupiñán (2006) El control interno incorpora el plan de asociación y la disposición de técnicas y métodos que garantizan que los beneficios estén legítimamente asegurados, que los registros contables sean sólidos y que el movimiento del elemento se complete de manera viable según las reglas establecidas por la organización "cuyos objetivos son para asegurar los recursos y defender las ventajas de la fundación, confirmar la sensibilidad y la confiabilidad de la contabilidad y los informes autorizados, elevar la adherencia a los enfoques administrativos incorporados, lograr la coherencia con los objetivos y los destinos modificados de dicha organización.(p.35)

Gonzales (2002) Los objetivos son evitar robos, prever perdidas y poder descubrir a tiempo un mal control de los encargados. También localiza errores en las áreas relacionadas al control. (Gestiopolis.com.pe p.19).

Mantilla (2005) Los objetivos se caracterizan en categorías como son operacionales, información financiera y cumplimiento. Estas categorías sitúan el énfasis en aspectos separados de control interno, con todo lo mencionado se puede obtener seguridad razonable para la adquisición de las decisiones de la empresa. (p.17)

2.2.1.3 Importancia del control interno

Aumentará la utilización de los activos con calidad para lograr una administración regulatoria y relacionada con el dinero satisfactoria, para adquirir mejores niveles de rentabilidad; Asimismo, habrá estimulado a los RR.HH., enfocados en su asociación y dispuestos a dar administraciones de calidad al cliente. (gestiopolis.com.pe)

Mantilla (2005) Es importante para la poder llevar un mejor control de la organización de la empresa y para luego obtener buenos resultados y lograr metas en el futuro (p.17)

2.2.1.4 Componentes de control interno

Mantilla (2005) Están compuestos por 5 componentes interrelacionados que se derivan de una forma de poder administrar un negocio:

-Ambiente de control: Es el corazón de cualquier negocio, su gente, sus características individuales, incluida la respetabilidad, las cualidades morales y la capacidad y el lugar donde se trabaja. Las personas que laboran ahí son el empuje principal del negocio.

-Valoración de riesgos: La empresa debe conocer los peligros y enfrentarlos, debe llamar la atención sobre los objetivos, coordinarlos con los acuerdos, que se su citan en el ámbito del mercado, actividades de diferentes ejercicios de una manera que funcione, además, supervisar los peligros relacionados.

-Actividades de control: Se debe tener estrategias, metodología para poder ejecutar y ayudar a garantizar que las actividades distinguidas para la administración en general, y estar conectadas adecuadamente para enfrentar los peligros en el cumplimiento de las metas de la empresa.

-Información y Comunicación: Estos dos puntos son muy importantes por que ayudan a los colaboradores de la empresa a capturar e interrelacionados para ayudan al personal de la entidad, para poder dirigir, supervisar y controlar sus actividades.

-Monitoreo: Debe realizarse un seguimiento de todo el proceso total, debe estar revisado hasta el mínimo y en tal sentido, el sistema puede responder progresivamente, cambiando a medida que las condiciones lo certifiquen. (p.18).

Estupiñan (2006) Modelo Coso según: define al control interno que también menciona 5 componentes:

a).Ambiente de control: Suministra disciplina y organización en función de la honestidad y competencia del encargado de una entidad.

b).Evaluación de riesgo: Reconozca y examine los peligros que se identifican con los objetivos de la asociación, ya que en los elementos actuales de un negocio, se debe prestar una consideración única a los avances en las condiciones de trabajo y los cambios en las situaciones de trabajo, las nuevas líneas de negocios, reconstrucción corporativa y la extensión de un nuevo personal, capacitado y rápido.

c).Actividad de control: Son técnicas que ayudan a garantizar que se realizan los movimientos necesarios para abordar el peligro y la ejecución de los objetivos de la entidad, en consecuencia a los ejercicios de control y se denominan controles preventivos, controles de analistas, controles restaurativos, controles manuales o de clientes, controles de PC o innovación de datos y controles regulatorios.

d).Información y comunicaciones: Se debe crear los datos importantes e impartir de una manera auspiciosa, para permitir que las personas comprendan y cumplan con sus deberes para evitar la posibilidad de riesgo en la asociación.

e).Monitoreo: Los controles internos de una asociación o entidad deben verificarse siempre para garantizar que los procedimientos funcionen según lo previsto y que tengan éxito. (p.78)

2.2.1.5 Modelos de control interno

Fonseca (2011) Indica que para llevar un adecuado control en la organización se debe utilizar el siguiente modelo de control interno:

-.Propósito: Este componente de control que ofrece la capacidad de conocer de este a oeste a la asociación y está hecho de, riesgos, aperturas, enfoques, organización y estimación del cumplimiento de objetivos y metas marcadas.

-.Compromiso: Este modelo ofrece un sentimiento de carácter y cualidades morales a la asociación y acuerdos de recursos humanos de expertos, deberes, confianza compartida.

-.Capacidad: Este elemento ofrece una sensación de capacidad para la asociación y está encaminado para el aprendizaje, aptitudes, aparatos, proceso de correspondencia, datos, coordinación y ejercicios de control.

-.Monitoreo y Aprendizaje: proporciona una sensación de evaluación a la asociación y esta para observar la condición interna y externa de la empresa, verificar la ejecución, verificar el sistema y evaluar la capacidad del control. (p.142)

Heizer y Render (2004). C.I. de la cuenta de existencia con el análisis ABC: se puede clasificar el inventario según la cantidad de movimiento anual que se puede expresar en dólares. El principio del análisis ABC, nos permite establecer políticas, procedimientos de inventario que centren sus patrimonios de los artículos de mayor importancia y no en los muchos ligeros ya que no podemos dar el mismo tratamiento a los artículos que tienen un costo elevado que a los que no lo tienen. Es por eso que se clasifican en tres grupos:

Clase A: Los materiales que tienen un porcentaje de ventas el 70% deben estar en lugares accesibles del almacén.

Clase B: Los materiales que representan entre 20 % del valor de ventas

Clase C: Los materiales que representan solo el 10% del volumen anual de ventas. (p.55)

2.2.1.6 Sistema de control interno operativo

2.2.1.6.1 Definición

Pungitore (2007) El marco de control interior es una disposición de estándares, controles, contemplaciones y ángulos que debe ser considerado por el elemento que necesita recibirlos. Al tener buenos controles tendrán buenos resultados en los estados financieros de la entidad u organización. (p.39)

NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno (Parte I): Son adoptados por la entidad para lograr el objetivo de asegurar, tanto como sea factible para que se pueda adaptar el S.C.I está estrechamente relacionada con el sistema de contabilidad y son:

a)“El ambiente de control” es el control de los interesados en global ,acciones de directores y administración que estén relacionados con la empresa.

b)“Procedimientos de control” Significa políticas, procedimientos que se establece para cumplir los objetivos particulares de la entidad. Los métodos de control particulares incluyen: informar, auditar y afirmar compromisos, verificar la exactitud matemática de los registros, control de las aplicaciones y también las condiciones de los marcos de datos de PC, por ejemplo, crear controles sobre los cambios en los programas de PC, acceso a registros de información, mantener y controlar los registros y ajustes de balances para aprobar y controlar archivos, comparar información interna con la circularización de datos, confirmar las consecuencias de las cuentas de dinero, restringir el acceso físico a los recursos y registros, comparar y examinar

resultados presupuestarios con sumas o cantidades planificadas.(Fuente Actualidad Empresarial, N° 229 - Segunda Quincena de Abril 2011)



2.2.1.6.2 *Objetivos del sistema C.I operativo*

Pungitore (2007) El objetivo de un sistema de C.I.O es: Impedir el encargo de faltas y fraudes, para poder ganar la integridad y confiabilidad de las operaciones de la empresa. Y de esta forma tener cuidado con la propiedad del ende bajo consideración y se le proteja de todas las operaciones o movimientos que puedan interrumpir en la continuidad de sus procedimientos:

-Esto no quiere decir que el S.C.I no apunta a detectar situaciones extrañas, sino por el contrario procura avisar y evitarlas.

-Entonces, nuevamente, el plan de planes de prevención de irregularidades mejorará los métodos de gestión que les permitirán adquirir una calidad inquebrantable y que empresa alcance y mantenga un nivel suficiente de eficacia y productividad operativa. (p.39)

2.2.2 Inventarios

2.2.2.1 Definiciones

López y Gómez (2012) Una organización con una alta rotación de inventarios y sin embargo, una baja de accesibilidad de los artículos puede ser evaluada como productiva; No obstante, el beneficio para el cliente está influenciado, lo cual es un factor clave en la administración de las coordinaciones.

Cada parámetro depende de otros para lograr un nivel digno y si la organización se centra en la mejorar de uno de ellos, sin considerar la disposición de las interrelaciones, puede influir en la repercusión general de lograr una alta competencia. Debe tenerse en cuenta que la prioridad principal es que las acciones estén inmovilizadas en efectivo, por lo que, en caso de que no se maneje bien, puede influir en toda una asociación. (p.318).

Osorio (2008) El control de stock es uno de los más destacados en la coordinación y administración de la parte logística en general, también es una de las partes principales del capital de trabajo. (p.5)

Vidal, Londoño &Conteras (2004) menciona que “El principal problema es más complejas que afectan a las organizaciones u entidades del rubro de comercializadoras. Es la

administración y control de sus inventarios” Esto es debido a que toda empresa que se dedica a la comercialización de compra y venta siempre tendrá existencias faltantes como también sobrantes. (p.35)

Ponsot (2008) en su revista indexada revela que “el problema de inventario ha estado siempre presente en la historia humana y es claro que si el hombre tuviera certidumbre sobre el futuro podría establecer equivocadamente la cantidad de bienes que debería almacenar” (p.84)

Gray (2010) “El nivel de inventario se relaciona con el movimiento y bodegaje de la mercancía, el análisis del control de inventarios procura equilibrar el costo de mantener inventarios y el costo de pedir inventarios” (p.149).

De lo antes mencionado puedo acotar que, la planeación, evaluación, y control de los inventarios son actividades de trascendental importancia, puesto que si se lleva un control inadecuado provocara que se incurra en la presentación tardía de los Estados Financieros los mismos que ayudan a tomar decisiones correctas y acertadas para el bien de la empresa, logrando así el cumplimiento de sus metas y que se propone ya que el futuro de toda organización puede estar fusionado a ciertos problemas que surgen del inadecuado manejo o control de sus inventarios, los mismos que podrían perjudicar la competitividad y el buen servicio a la comunidad.

Bustos & Chacón (2012) “aglutinan el conjunto de bienes que las empresas requieren para compensar la demanda y oferta de los productos desde un punto de vista contable, los inventarios están estimados como activos circulantes que es importancia y afecta directamente a la rentabilidad de la empresa. (p.93)

Duque, Osorio, & Agudelo (2010) De acuerdo a los estándares de información financiera, los inventarios se definen como los activos que son de la empresa para luego ser vendidos durante las operaciones de un proceso de producción o puede ser también las prestaciones de servicios, se consideran como un activo y en los estados financieros se relacionan inmediatamente después de las cuentas por cobrar a terceros. (p.65).

Gutiérrez (2009) Con respecto a la NIC 2 menciona que “son bienes comprados y almacenados para ser vendidos (mercaderías; productos terminados y materiales para usarse en el proceso productivo” (p.56).

2.2.2.2 Importancia de los inventarios

Arango, Giraldo, & Castrillón (2013) “la importancia de los inventarios en los entornos comerciales actuales se ha incrementado, dado su impacto tanto en asegurar la disponibilidad de los productos para los consumidores como en los requerimientos de capital que deben invertir las empresas en sus existencias” (p.743).

Ríos, Martínez, Palomo, Cáceres, & Días (2008) Mencionan que “los inventarios revisten una gran importancia, por lo que las empresas realizan un gran esfuerzo, no solo por gestionarlos debidamente, sino porque además los resultados en cuanto a eficiencia y control del problema sean lo más satisfactorio posible”. (p.251)

2.2.2.3 Políticas de inventario

Castro, Uribe, & Castro (2014) La administración de inventarios en cualquier tipo de empresa comprende dos actividades fundamentales siendo una de las principales el control de los mismos por lo cual busca conocer con fidelidad el fase de los inventarios, la segunda es la gestión de mercaderías que van encaminada a determinar las políticas que permitan llevar adecuadamente el inventario. Fijar métodos de valoración de inventarios, fijar fecha para los inventarios, realizar controles sorpresivos al ciclo de inventarios, fijar saldo máximo y saldo mínimo de inventario. (p.32).

2.2.2.4 Métodos de valoración de inventarios

Gutiérrez (2009) afirma que un eficiente sistema de control tratara por igual a todos los diferentes tipos de existencia, sino que realiza métodos de control y análisis en relación a los inventarios que tendrán importancia económica de cada producto:

Método promedio ponderado: Calcula costo unitario al dividir el costo total de la compra de todos los bienes disponibles para la venta, entre el número de unidades de bienes u objetos disponibles para la venta. (p.171)

Charles, Horngren, & Gary, (2010). Esta técnica trata todos los elementos del stock que son indistinguibles como si tuvieran un costo similar, prestando poca atención a lo que costó llevarlas al stock, no hace suposiciones sobre cuándo se obtuvo algo, como lo hacen diferentes estrategias:

Método Primera en entrar primeras en salir (PEPS): Es una estrategia de distribución a costo y no realiza un seguimiento del flujo físico de cada artículo, excepto si se trata de un incidente sin importancia, debido a unidades indistinguibles, que asigna el costo de las unidades obtenidas, primero a las mercaderías vendidas. (p.231).

Flores. (2018): En su libro estados financieros - formulación y presentación base NIIF Mercancías se registran a su costo de adquisición incluyendo todos los costos necesarios para que las mercaderías tengan su condición y ubicación actuales. Las salidas de existencias de mercancías se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costeo de PEPS, promedio ponderado o costo identificado. Para los efectos de la medición al cierre del periodo que se reporta, se aplica la regla de valuación de costo de adquisición o valor neto de realización, el menor. Pag.97.

Charles, Horngren, & Gary,(2010): Cuando el inventario final se mide con los últimos costos, la estrategia tiene una tendencia a crear valoraciones de las existencias que conjeturaron con precisión la estimación real del mercado. Adicionalmente, en tiempos de costos crecientes (PEPS) produce mayores beneficios netos. (p.262).

2.2.2.5 Tipo de inventario

Comprenden el conjunto de métodos autorizados por las normas de contabilidad para verificar las existencias y revelar el valor de inventarios en los Estados Financieros.

Inventario permanente: Duque, Osorio, & Agudelo (2010) mencionan que “es un sistema que permite conocer en cualquier momento el valor el valor de los inventarios” Consiste

en registrar continuamente los ingresos y salidas de los artículos que comercializa la empresa. (p.69).

Inventario periódicos: Vértice, 2010. El inventario periódico como su nombre lo indica es un método que se utiliza para definir de manera periódica el costo de inventario, consiste en realizar un recuento físico de todas las existencias, para de esta manera saber con exactitud la cantidad de artículos que se tiene al final de un periodo. (p.41).

Inventario Final: Vértice, 2010, Al llegar al final del ejercicio económico de la empresa, se debe hacer un recuento físico de las mercaderías, y conocer con exactitud el valor de inventarios. (p.41).

Inventario rotativo: Vértice, 2010, Radica en efectuar un recuento físico de las existencias continuamente, la ventaja que tiene este tipo de inventario, es que no se interrumpir las ventas, ni las actividades diarias de la empresa. (p.41).

2.2.2.6 Gestión de inventarios

Ramon (2006) G.I va dirigido a la producción, productos semiterminados, productos terminados, productos auxiliares de la producción, herramientas, etc. Debe ser terminado aplicando criterios de ordenación del material. No implica que los pensamientos que proceden no sean apropiados para esta administración. La administración de stock se centra en el acuerdo y tiene los atributos principales que lo acompañan:

- Trabajar con elementos concluyentes.

- El interés futuro no se conoce con precisión (conocemos un ejemplo transitorio de conducta de interés, o lo que es equivalente a una probabilidad de evento). Por ejemplo, en un intercambio específico, las ofertas de los viernes son las más asombrosas de la semana. No sabemos exactamente cuánto, a pesar de que se vende más los viernes, digamos un 30% más que la semana a la semana normal, lo que nos referimos es conocer el grado de demanda del producto.
- Podemos establecer reglas o ejemplos de conducta de sus órdenes de compra, es decir, grados de probabilidad de eventos futuros. (p.5)

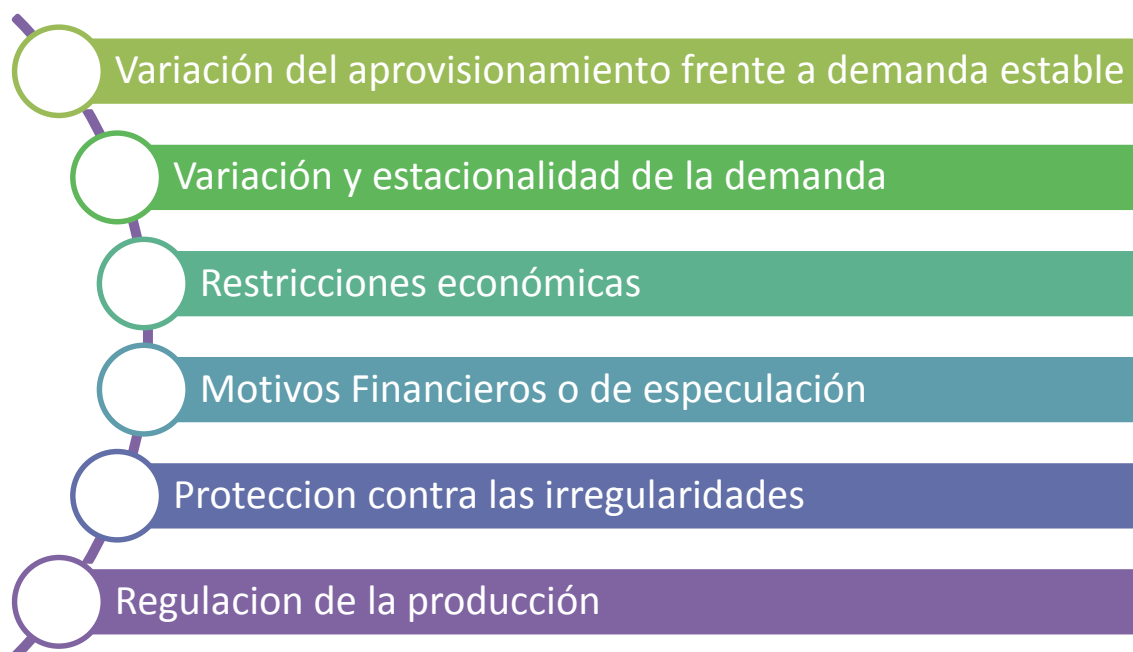
2.2.2.7 Importancia de la gestión de los inventarios

Ferrero (2015) Es atender los requerimientos de la demanda de manera oportuna. Para la situación esto es consistente, hay una disposición de componentes que impiden la exactitud exacta de los inventarios en el stock, por ejemplo, razones presupuestarias, costos de transporte, costos de producción, etc. (p.19)

2.2.2.8 Razones básicas para la existencia de STOCKS

García (2004) Existen muchas razones por la que una empresa tiene dificultades en el control de sus inventarios por que los sistemas que no reportan lo real. (p.101)

Figura#1.1



2.3 Definición de Términos Básicos

Almacén: Es el lugar físico dentro de una empresa organiza todos aquellos productos o materiales de valor, clasificándose en varios tipos de materia prima, productos en proceso o productos terminado. (Garcia.2013, p.45).

Activos: Es un recurso controlado por la empresa debido a ocasiones pasadas de las cuales la sustancia espera adquirir ventajas monetarias más adelante.(Flores.2018, p.110).

Apalancamiento: Es la capacidad de una organización para utilizar recursos o activos de costos establecidos, teniendo en cuenta el objetivo final de aumentar los beneficios de los inversores. Los cambios en el uso del apalancamiento energizan las variedades tanto en el nivel de

ejecución como en el peligro relacionado; en general, los aumentos en el apalancamiento dan lugar a mayores riesgos y rendimiento. (Andia, 2015, p.48).

Control: Son métodos que son utilizados para hacer que se cumplan los acuerdos y metas fijadas para hacer el seguimiento del cumplimiento de la empresa. (Osorio, 2008, p.96)

Contabilidad: Movimiento de administración que distingue, mide, ordena, registra, descifra, analiza, evalúa e informa las tareas de un elemento financiero de manera razonable, final y confiable.(Siniestra, 2014, p.30)

Estados Financieros: Reflejan las cantidades de las transacciones y otros sucesos, congregando en grandes categorías de acuerdo con sus características económicas. (Flores, 2018, p.03)

Finanzas: Parte de la organización de una empresa que está preocupada por obtener y decidir los flujos de dinero requeridos por la entidad, a pesar de circular y tratar esos fondos entre los diferentes recursos, términos y fuentes de financiamiento, teniendo en cuenta el objetivo final de expandir la estimación monetaria de la empresa.(Giraldo, 2016, p.210)

Inversión: Es una situación de dinero para adquirir un beneficio futuro. Esta posición adivina una decisión que deja una ventaja rápida para un futuro. (Sánchez, 2006, p.32)

Liquidez: Es la capacidad de una organización para pagar sus obligaciones de corto plazo. Con sus activos de corto plazo y poder afrontar las responsabilidades de nuestros ingresos y la accesibilidad corto plazo”. Además, crecemos, la capacidad de administrar el dinero para nuestras deudas C/P. (Díaz, 2012, p.59)

Pasivos: son obligaciones financieras (deudas) que son obtenidas por la empresa para el desarrollo de la empresa. (Zapata, 2006)

Patrimonio: Son las aportaciones de capital de los socios y las reservas o beneficios generados y no distribuidos por la compañía. (Gálvez, 2013, p.17)

Recurso: Es un activo de fuente o suministro que se obtiene un beneficio, que normalmente son los activos, materiales o recursos diferentes que se modifican para crear beneficios (Robles, 2014, p.4).

Solvencia. Es un marcador que se refleja los estados financieros de una empresa, es una conexión entre los recursos agregados (activos) y el agregado de pasivos. Esta proporción es un resto que muestra qué cantidad de activos se mantienen en recursos contrastados con los pasivos. (Díaz, 2012.p.64)

3. Conclusiones

Se demostró la importancia de poder implementar un sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa prhokassa Home SAC. A través de políticas, procedimientos operacionales en forma coordinada con los encargados de los almacenes como también un sistema de control interno operativo permitirá conseguir buenos resultados.

Es importante un sistema de control interno operativo para los inventarios de la entidad Prhokassa Home SAC, porque ayudara a resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas o negligencia, como también permitirá optimizar la utilización de los recursos que la empresa facilita a los operarios y administrativos y así lograr tomar buena decisión para la empresa.

Se pudo evidenciar que con un buen sistema de control interno operativo se toma buenas decisiones para la empresa Prhokassa Home SAC y también para los interesados externos.

4. Recomendaciones

Se recomienda a los accionistas implementar en la empresa un sistema de control interno operativo para los inventarios, que al hacerlo mejorara el control de inventarios y podrán tener resultados reales de sus existencias.

Se recomienda la importancia de llevar un sistema de control interno operativo para los inventarios pues ayudara a los accionistas de la empresa a conocer en que parte de los procesos de control de inventario se está débiles y ver la manera de mejorar.

Se sugiere, que sigan utilizando el sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa Prhokassa Home SAC. y así continuar con las decisiones que se tomaran al instante.

5. Aporte Científico del Investigador

Una implementación adecuada en el sistema de control interno, a través de procedimientos operacionales en forma coordinada para el área de almacén e inventarios la empresa generará una eficiente gestión en la empresa Prhokassa Home SAC.

Para supervisar y organizar el almacén de una organización de manera efectiva, es importante planificar la metodología para cada una de las tareas completadas en ella. Al hacerlo como tal, es importante considerar cada uno de esos componentes que permiten que las operaciones, las transacciones y los ejercicios se realicen de manera homogénea mediante un marco de control interno operativo

6. Cronograma

Actividades	Oct.	Nov.	Dic.	En.	Feb.	Mar.	Abr.	Producto/ Resultado
1. Problema de la investigación								
1.1 Descripción de la realidad problemática	X					X		
1.2 Planteamiento del problema	X	X				X	X	
1.2.1 Problema general			X			X	X	
1.2.2 Problemas específicos			X					
1.3 Objetivos de la investigación				X				
1.3.1 Objetivo general				X	X	X	X	
1.3.2 Objetivos específicos					X			
1.4 Justificación e importancia de la investigación						X		
2. Marco teórico								
2.1 Antecedentes						X	X	
2.1.1 Internacionales						X	X	
2.1.2 Nacionales						X		
2.2 Bases teóricas						X	X	
2.3 Definición de términos						X	X	
3. Conclusiones							X	
4. Recomendaciones							X	
5. Aporte científico del investigador							X	

Partida presupuestal*	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos	Colaboradores	02	100.00	200.00
Bienes y servicios	Internet	200 Horas aprox.	1.00	200.00
	Impresión	4 ejemplares	15.00	60.00
	Fotocopias	216	0.20	43.20
Útiles de escritorio	Engrapador, perforador, caja de grapas, clips	01 juego	50.00	50.00
	Papel Bond A4	01 millar	40.00	40.00
	Lápices, lapiceros y borrador	3 c/u	2.00	6.00
Mobiliario y equipos				
Pasajes y viáticos	Pasajes	80	5.00	400.00
	almuerzos	45	9.00	405.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	Libros	06	45.00	270.00
	Revistas	05	12.00	60.00
Servicios a terceros				
Otros	Gastos imprevisto			300.00
Total				2,034.20

7. Referencias

Libros:

Alvarado (2007). Auditoría Financiera. (2° ed. p.22) Venezuela

Bernal (2011) *NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno* (Parte I), Fuente Actualidad Empresarial, N° 229 - Segunda Quincena de abril 2011

Estupiñán (2006) Libro de control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales
Análisis de informe Coso I y II de la (2da edición)-Bogotá-Ecoe Ediciones.

Flores (2018). Estados financieros, Primera edición, enero-2018 Lima-Perú

Fonseca (2011) Sistemas de control interno para organizaciones. En Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno (Primera ed.pag.20; 141-142) Lima IICO.

Cepeda (2006). *Auditoría y Control Interno*, Editorial Mac. Graw - Hill, Bogotá, 2da. Edición.

Gaitan (2006) En *Administración de riesgos ERM y la auditoria interna* (pag.1;4;6-8) Bogotá ECOE Ediciones

Garcia (2004) En su libro Gestión de Stocks de demanda independiente, Editorial de la universidad politécnica de valencia.

Mantilla (2013) Libro de control interno de coso y del enfoque GRC, tercera edición –

Mantilla (2005) Libro de control interno informe coso Cuarta Edición –Bogotá

Pungitore (2007) Libro de sistemas administrativos y de control interno, primera edición, Buenos Aires-Argentina.

Ramón (2006) En su libro Gestión de Inventarios y Compras. MBA-Edición

Robles, (2012). Algunos temas relacionados al planeamiento tributario. *Actualidad empresarial*, volumen (174)

Zapata, (2005). Contabilidad General. (5° ed.). Ecuador. Editorial McGraw Hill

Sinesterra, (2008). Contabilidad administrativa (2° ed.). Bogotá.:Ecoe ediciones

Libros internet:

Arango, Giraldo, J., & Castrillon, (2013). Gestión de compras e inventarios a partir de pronostico Holt-Winters y diferenciación de nivel de servicio por clasificación ABC

Bustos,&Chacón,(2012). Modelos determinísticos de inventarios para demanda independiente. Un estudio en Venezuela. Contaduría y Administración.

Castro, Uribe,& Castro, J. (2014). Marco de referencia para el desarrollo de un sistema de apoyo para la toma de decisiones para la gestión de inventarios. INGE CUC,

Charles, Horngren, & Gary, L. (2010). Introducción a la contabilidad financiera. Mexico: Pearson.

Duque, Osorio, & Agudelo, D. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y su valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos. GICCO.

García, (2013). La valoración de empresas: el método de descuento de flujo de caja libre (DCF) y su aplicación práctica. Dialnet.

Gray, (2010). Marketing en la pequeña y mediana empresa. Bogotá: Norma.

Gonzales (2002) gestiopolis.com, El control Interno.

Gutierrez, (2009). Un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventarios. Cuadernos de administración.

Gutiérrez, C. (2009). Existencias. Universidad de León.

Heizer y Render (2004) Principios de administración de operaciones, México Pearson Educación.

Lagos (2011) Principios de almacenaje: <http://almacenamientolog.blogspot.com/p/principios-de-almacenaje.html>

López,& Acosta, (2013). Auditoria logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. Ingeniería Industrial.

Mantilla (2009). Auditoría Del Control Interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Osorio, (2008). Modelos para el control de inventarios en las pymes. Ingeniería y ciencias básicas.

Ponsot, (2008). El estudio de inventarios en la cadena de suministros: Una mirada desde el subdesarrollo. FASES.

Rios, Martines, Palomo, Caceres, Días (2008). Inventarios probabilísticos con demanda independiente de revisión continua, modelos nuevos. Ciencia ergo sum.

Vértice. (2010). aprovisionamiento y almacenaje en la venta. Málaga: vértice.

Vidal, H., Londoño, J., & Contreras, (2004). *Aplicación de modelos de inventarios en una cadena de abastecimiento de productos de consumo masivo con una bodega y N puntos de venta*. Ingeniería y competitividad.

Tesis

Anchaluisa (2012), *Implementación de un sistema de control interno para los inventarios aplicado a la empresa “Quimicolours S.A.”, dedicada a la comercialización de colorantes textiles*”. (Tesis de pregrado) de la universidad central del Ecuador.

Arango, J., Giraldo, J., & Castrillon, (2013). *Gestión de compras e inventarios a partir de pronostico Holt-Winters y diferenciación de nivel de servicio por clasificación ABC*. Artículo (Tesis de pregrado) de la universidad Nacional de Colombia.

Coragua (2016) *sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria chimú de la ciudad de Trujillo* (Tesis de pregrado)

Escobar (2016). En su investigación: *Implantación de un sistema de control operativo y contable para los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Acopio & alimentos el salvador EIRL-lima* Perú. (Tesis de pregrado) de la universidad autónoma del Perú.

Ferrero (2015) Trabajo de investigación: *La gestión de inventarios. Aplicación práctica en una empresa del sector Farmacéutico el caso de laboratorios Jiménez Sl.*(Tesis de pregrado) de la universidad de León - España

Gualli (2016) en su investigación: *Evaluación del Control Interno A La Cuenta Inventario Al Proceso De Comercialización De Empresas Comerciales.* (Tesis de Pregrado) de la universidad Estatal de Milagro-Ecuador.

Hemeryth y Sánchez (2013) En la investigación: *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, Para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. De La Ciudad De Trujillo – 2013*(tesis de pregrado) de la universidad privada Antenor Orrego –Trujillo.

Márquez y Ponguillo (2012) En su investigación: *Aplicación de un sistema de inventario para el control de productos de la empresa KAST S.A.* (Tesis de pregrado)

Misari (2012) *El control interno de inventario y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita*. (Tesis de pregrado) de la universidad San Martín de Porres.-Lima-Peru

Montilla (2010), en su trabajo de investigación “*El control interno contable del inventario en las empresas farmacéuticas del Municipio Candelaria*”. (Tesis de pregrado)

Pérez (2010) *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia*. (Tesis de pregrado) de la universidad de san Carlos de Guatemala.

Posso y Barrios (2014) *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. (Tesis de grado) de la universidad de Cartajena-India.

-Ramírez (2017) *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa Agromen Group S.A.C. - Tarapoto, 2016*. (Tesis de pregrado) de Perú.

Rodríguez y Vega (2016): *Diseño de un sistema de control interno en la empresa & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos-periodo-2015*. (Tesis de pregrado) de la universidad católica Santo Toribio de Mogrovejo –Chiclayo.

Rodríguez y torres (2014) Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014(Tesis de pregrado)

8. Apéndices

Apéndice I

Matriz de consistencia para asegurar la coherencia de la Investigación

TEMA: Sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa Phokassa Home SAC del distrito de san Juan de Lurigancho-2017										
Diseño:										
PROBLEMA GENERAL	JUSTIFICACION	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL		ITEM	ESQUEMA BASES TEORICAS	FUNDAMENTACION METODOLOGICA
Problema Gral.		Objetivo Gral.	Hipotesis Gral.			Dimensiones	Indicadores			
¿De qué manera se puede implementar un sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa Phokassa Home SAC? Del distrito de San Juan de Lurigancho 2017?	<p>Este trabajo de investigación se realizó por que la empresa tiene dificultades de control interno operativo en los inventarios ya que es la más susceptible de poder ser manipulada de toda empresa que tiene como actividad económica la compra y venta de materiales de construcción.</p> <p>Teórica: Este trabajo de investigación busca implementar un sistema de control operativo para obtener resultados sobre el manejo de los inventarios en el área los almacenes.</p> <p>Práctica: Este trabajo servirá para resolver un problema práctico, es decir, que la empresa podrá tener menos costos, minimizar pérdidas y podrá obtener mayor utilidad en la empresa.</p> <p>Metodológica: El presente trabajo de investigación, se realizará con una investigación descriptiva que se tipifica como correlacional porque permite medir el grado de relación entre las dos variables, se realizará el pre test y el post test, y poder demostrar la validez y confiabilidad de la investigación.</p> <p>Importancia: Para los inventarios de la empresa phokassa home SAC. Por qué ayudará al control de los inventarios y de acuerdo a los resultados obtenidos será la toma de decisiones de los interesados.</p>	<p>Demostrar la manera de implementar un sistema de control interno operativo para los inventarios de la entidad Phokassa Home SAC. Del distrito de San Juan de Lurigancho 2017.</p>	<p>La utilización de un sistema de control interno operativo para los inventarios de la entidad Phokassa Home SAC. del distrito de san juan de Lurigancho-2017</p>	<p>Control interno operativo</p>	<p>Rostphiltan (2006) El control interno es el convenio jerárquico adoptado por cada empresa, con sus estrategias comparativas y técnicas operativas y consultes para ayudar, a los interesados un medio apropiado , al logro de la meta gerencial. (p-7)</p>				<p>El control interno</p> <p>Objetivos</p> <p>Importancia</p> <p>Tipos</p> <p>Componentes</p> <p>Modelos</p> <p>Sistema de C.I.O</p> <p>Objetivos de C.I.P</p> <p>Inventarios</p> <p>Importancia I</p> <p>Políticas de inventario</p> <p>Métodos de valoración de inventarios</p> <p>Tipo de inventarios</p> <p>Gestión de inventarios</p> <p>Importancia de G.I</p> <p>Razones básicas para existencias</p> <p>Control interno de inventario</p> <p>Almacenamiento</p> <p>Principios de almacenaje</p>	<p>El presente trabajo de investigación, se realizará con una investigación descriptiva que se tipifica como correlacional porque permite medir el grado de relación entre las dos variables, se realizará el pre test y el post test, y poder demostrar la validez y confiabilidad de la investigación.</p>
P. Especifico 1		O. Especifico 1	H. Especifico 1							
¿En qué medida se implementa un sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa Phokassa Home SAC? Del distrito de San Juan de Lurigancho 2017?		Demostrar la importancia de un sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa Phokassa Home SAC. Del distrito de San Juan de Lurigancho 2017.	La importancia de un sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa Phokassa Home SAC. Del distrito de San Juan de Lurigancho 2017.							
P. Especifico 2		O. Especifico 2	H. Especifico 2							
¿En qué medida el sistema de control interno operativo podrá facilitar la toma de decisiones de la empresa Phokassa Home SAC? Del distrito de San Juan de Lurigancho 2017?		Demostrar que un sistema de control interno operativo para los inventarios, optimizará la toma de decisiones de los interesados de la empresa Phokassa Home SAC. Del distrito de San Juan de Lurigancho 2017.	El un sistema de control interno operativo para los inventarios, optimizará la toma de decisiones de los interesados de la empresa Phokassa Home SAC. Del distrito de San Juan de Lurigancho 2017.							

Apéndices II

CUESTIONARIO

Sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa Prhokassa Home SAC Del Distrito de San Juan de Lurigancho-2017

Cuestionario de Control Interno operativo al área de almacenes (PRE_TEST)

Nombres y Apellidos: HUGO PAJUELO TAMARIZ

Fecha: 02 de mayo del 2017

Almacén: San Carlos-HR

A continuación, se le presenta una serie de preguntas cuyas respuestas deben ser marcadas con (X).

N°	Pregunta	Respuestas		Comentarios
		SI	NO	
1	¿El encargado a cargo del almacén está debidamente uniformado y con todos sus implementos de trabajo?			
2	¿Existen manuales que guíen las actividades de control en los almacenes?			
3	¿El encargado o responsable conoce cuáles son sus quehaceres y que responsabilidades debe cumplir en su trabajo?			
4	¿Se ejecutan controles de procedimientos, métodos en las actividades que se realizan en el almacén?			
5	¿Existen sellos de recibido de entrega y salida de mercadería del área de almacén?			
6	¿El cargado del almacén verifica la recepción de los materiales que ingresa por el área de compras?			
7	¿Se lleva un adecuado control y orden de inventarios en el área de almacén?			
8	¿El encargado del área del almacén realiza control mensual de sus inventarios?			
9	¿Se realiza la verificación de existencias físicos al término de un periodo y por cada producto o bien que existe en el almacén?			
10	¿Existe un método de etiquetar los productos o de materiales de construcción en el almacén?			
11	¿Los lugares o espacio están de acuerdo a la disponibilidad de productos que hay en el almacén?			
12	¿Cuentan con maquinarias, teclé y entre otros para el almacenaje?			
13	¿Se selecciona los materiales de acuerdo al estado que se encuentran?			
14	¿En el almacén cuentan con algún sistema de inventario computarizado?			

Firma del responsable de
Tienda San Carlos-HR

Apéndice III

PERSONAL DE LOGISTICA Y CONTABLE



AREA DE ALMACEN



AREA DE VENTAS

